

ALGED

Siège social : 14, Montée des Forts
69300 CALUIRE ET CUIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 12 juin 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ALGED relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association ALGED à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans :

- La note 2.2.1 « Fonds associatifs (3) » de l'annexe des comptes annuels. Cette note détaille la décomposition du résultat de l'exercice (352 K€) qui se répartit entre un bénéfice de 377 K€ pour la gestion contrôlée et un déficit de 25 K€ pour la gestion libre.

- La note 3.4 « Ventilation des résultats par Établissement » de l'annexe des comptes annuels. Cette note détaille la répartition du résultat comptable et administratif par établissement et par financeur. S'agissant du résultat administratif, il s'élève à 352 K€ compte tenu d'absence des reports (refinancements de déficits ou reprises d'excédents relatifs à des exercices antérieurs) intervenus en 2024.

IV. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

V. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Bureau et dans les autres documents et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

VI. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité

d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

VII. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Caluire et Cuire, le 02 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes,

Pour MKH CONSEIL

Mohamed KHALFAOUI

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'M' followed by a horizontal line and a small flourish.

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

SOMMAIRE

- Actif
- Passif
- Compte de résultat
- Annexe des comptes annuels de l'exercice clos

Bilan – Actif

ACTIF	Brut	Amort	31/12/2024	31/12/2023
I - ACTIF IMMOBILISE				
Frais de recherche et développement	174 595	150 167	24 427	33 243
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires	188 970	147 909	41 061	64 666
Immobilisations incorporelles	363 565	298 076	65 489	97 909
Terrains	116 071	-	116 071	116 071
Constructions	31 239 494	14 092 988	17 146 506	18 139 062
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 856 996	5 720 696	1 136 299	1 072 049
Autres immobilisations corporelles	19 522 699	13 981 729	5 540 970	5 343 815
Immobilisations corporelles en cours	364 614	-	364 614	385 064
Immobilisations corporelles	58 099 873	33 795 413	24 304 460	25 056 061
Participations	6 665 440	-	6 665 440	6 662 940
Autres titres immobilisés	7 131 621	-	7 131 621	1 123 654
Dépôts et cautionnements versés	73 674	-	73 674	66 056
Immobilisations financières	13 870 734	-	13 870 734	7 852 650
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	72 334 172	34 093 489	38 240 683	33 006 619
II - ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	163 505	31 741	131 764	157 254
Clients et comptes rattachés	3 168 533	99 329	3 069 204	3 224 579
Autres créances	5 286 784	-	5 286 784	6 232 071
Trésorerie	9 971 894	-	9 971 894	13 554 660
Charges constatées d'avance	168 202	-	168 202	159 844
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	18 758 918	131 070	18 627 849	23 328 408
TOTAL ACTIF (I+II)	91 093 090	34 224 558	56 868 532	56 335 028

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

Bilan – Passif

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
I - FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	9 410 699	9 410 699
Réserves	12 926 355	13 646 530
Report à nouveau	-8 171 908	-8 347 586
Excédent ou déficit de l'exercice	352 246	-544 497
Situation nette (sous total)	14 517 391	14 165 146
Subventions d'investissement	2 159 269	429 678
Provisions réglementées	10 430 923	10 430 923
TOTAL FONDS PROPRES (I)	27 107 583	25 025 746
II - FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	970 407	1 241 978
Fonds dédiés	6 706 369	7 029 031
TOTAL FONDS DEDIES (II)	7 676 777	8 271 009
III - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	2 072 548	2 336 742
Provisions pour charges	180 136	180 136
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)	2 252 684	2 516 878
IV - DETTES		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	10 860 252	12 936 550
Fournisseurs et comptes rattachés	2 311 546	2 519 532
Dettes fiscales et sociales	5 121 248	3 956 069
Autres dettes	1 445 799	734 168
Produits constatés d'avance	92 604	375 075
TOTAL DETTES (IV)	19 831 448	20 521 395
Comptes de liaison Passif	40	0
COMPTE DE REGULARISATION (V)	40	0
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	56 868 532	56 335 028

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

Compte de résultat

Compte de résultat - Part 1	31/12/2024	31/12/2023
I - PRODUITS D'EXPLOITATION		
Chiffre d'affaires	5 285 225	4 537 928
Produits de tiers Financeurs	42 715 193	42 274 592
<i>Concours publics</i>	42 297 733	41 321 944
<i>Subventions d'exploitation</i>	417 460	952 648
Ressources liées à la générosité du public	181 896	61 120
<i>Dons manuels</i>	156 396	61 120
<i>Mécénats</i>	25 500	-
Contribution financières	1 446 724	1 435 379
Reprises sur provisions et transfert de charges d'exploitation	391 031	155 350
Production stockée	7 115	-3 633
Utilisations des fonds dédiés	265 145	116 178
Autres produits	8 518 642	8 659 674
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	58 810 972	57 236 588
II - CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat de matières premières et autres approvisionnements	-799 954	-758 942
Aides financières	-288 947	-318 706
Variation de stocks	-21 185	-5 545
Autres achats et charges externes	-16 374 048	-15 632 112
Impôts, taxes et versements assimilés	-2 434 139	-2 376 316
Charges de personnel	-34 298 760	-34 145 350
<i>Salaires et traitements</i>	-24 703 512	-24 477 184
<i>Charges sociales</i>	-9 595 248	-9 668 166
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	-2 226 743	-2 085 931
<i>Dotations aux amortissements sur Immobilisations</i>	-2 022 162	-2 032 605
<i>Dotations aux dépréciations sur Actif circulant</i>	-131 070	-53 326
<i>Dotations aux provisions pour risques et charges</i>	-73 511	-
Reports en fonds dédiés	-459 203	-793 996
Autres charges d'exploitation	-1 857	-24 827
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	-56 904 837	-56 141 725
TOTAL RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 906 134	1 094 863

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

Compte de résultat - Part 2	31/12/2024	31/12/2023
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	-1 344 418	-1 410 348
III - PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	198 677	134 548
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges financières	12 100	34 462
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	48	47
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	210 826	169 057
IV - CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financières	-	-12 100
Intérêts et charges assimilées	-371 385	-389 504
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	-371 385	-401 604
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-160 560	-232 547
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	446 814	-502 741
V - PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits sur opérations en capital	417 554	3 573 007
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	417 554	3 573 007
VI - CHARGES EXCEPTIONNEL		
Charges sur opérations de gestion	-39 314	-
Charges sur opérations en capital	-384 530	-1 588 521
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles	-	-1 959 434
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	-423 845	-3 547 955
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-6 291	25 052
Impôts sur les bénéfices (VII)	-42 621	-21 516
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+IX)	58 094 933	59 568 304
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII)	-57 742 688	-60 112 800
EXCEDENT OU DEFICIT	352 246	-544 497

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

1 Principes, règles et méthodes comptables

1.1 Principes, règles et méthodes comptables générales

1.1.1 Présentation des comptes

Le bilan de l'ALGED résulte de l'agrégation des comptes au 31 décembre 2024 de la vie associative, du siège social et des 10 pôles de gestion ci-dessous :

❖ SITE GRAPPILLON-MARGUERITES :

Ce site comprend 3 établissements :

- L'institut Médicoéducatif (IME) le Grappillon qui accueille des adolescents âgés de 12 à 20 ans. L'établissement dispose d'un agrément de 46 places.
- L'institut Médicoéducatif (IME) les Marguerites qui accueille des enfants et d'adolescents âgés de 5 à 14 ans. L'établissement dispose d'un agrément de 60 places.
- Le service d'éducation spéciale et de soins à domicile (SESSAD) de Saint-Exupéry qui a pour mission d'apporter un soutien à la scolarité de jeunes âgés de 5 à 16 ans. L'établissement dispose d'un agrément de 39 places et le Pôle Adéquat (PCPE) pour 8 places.

❖ SITE DE FOURVIERE :

Ce site comprend 4 établissements :

- L'institut Médicoéducatif (IME) de Fourvière qui accueille des adolescents déficients intellectuels âgés de 12 à 20 ans. L'établissement dispose d'un agrément de 70 places.
- Le service d'éducation spéciale et de soins à domicile (SESSAD) de Fourvière qui a pour mission d'apporter un soutien à la scolarité de jeunes âgés de 6 à 20 ans, déficients intellectuels/troubles des fonctions cognitives. L'établissement dispose d'un agrément de 52 places dont un PCPE (3 places).
- Le foyer de vie Jean-Pierre DELAHAYE qui accueille et héberge des adultes déficients intellectuels vieillissants. L'établissement dispose d'un agrément de 13 places.
- Le foyer d'accueil médicalisé Jean-Pierre DELAHAYE qui accueille et héberge des adultes déficients intellectuels vieillissants. L'établissement dispose d'un agrément de 19 places.

❖ ESAT LA ROUE :

Cet établissement accueille, soutient et aide par le travail des adultes déficients mentaux. L'agrément est de 150 places.

❖ ESAT ROBERT LAFON :

Cet établissement accueille, soutient et aide par le travail des adultes déficients mentaux. L'agrément est de 102 places.

❖ ESAT DIDIER BARON :

Cet établissement accueille, soutient et aide par le travail des adultes déficients mentaux. L'agrément est de 170 places.

❖ **ESAT HELENE RIVET ET SERVICE D'INSERTION PROFESSIONNELLE :**

Cet établissement accueille, soutient et aide par le travail des adultes déficients mentaux. L'agrément est de 177 places (dont 24 pour le SIP). Le SIP accueille et place des personnes déficientes mentales dans le milieu ordinaire du travail, ce service est commun aux 4 ESAT de l'ALGED.

❖ **SITE DE L'ILE BARBE :**

Ce site comprend 5 établissements d'accueil et d'hébergement d'adultes déficients intellectuels.

- Le foyer d'hébergement qui dispose d'un agrément de 37 places.
- Le foyer de vie Pierre Hédiard qui dispose d'un agrément de 48 places.
- Le centre d'activités de jour qui dispose d'un agrément de 40 places.
- Le service d'accompagnement à la vie sociale (SAVS) qui dispose d'un agrément de 121 places.
- Le service d'accompagnement à la vie sociale renforcé (SAVS Renforcé) qui dispose d'un agrément de 8 places.

❖ **SITE DE LA PROVIDENCE :**

Ce site comprend 6 établissements d'accueil et d'hébergement d'adultes déficients mentaux :

- Le foyer d'hébergement qui dispose d'un agrément de 26 places.
- Le foyer de vie qui dispose d'un agrément de 42 places.
- Le foyer appartements qui dispose d'un agrément de 38 places.
- Le foyer d'accueil médicalisé qui dispose d'un agrément de 22 places.
- Le centre d'activités de jour qui dispose d'un agrément de 20 places.
- Le Service d'accueil temporaire qui dispose d'un agrément de 10 places.

❖ **SITE DU TREMLIN :**

Ce site comprend 3 établissements d'accueil et d'hébergement d'adultes déficients mentaux :

- Le foyer d'hébergement qui dispose d'un agrément de 28 places.
- Le foyer de Vie qui dispose d'un agrément de 42 places.
- Le centre d'Activités de Jour qui dispose d'un agrément de 22 places.

❖ **SITE DU VAL D'OZON :**

Ce site sera à terme composé de 4 établissements d'accueil et d'hébergement d'adultes déficients mentaux :

- Le foyer de vie Michel Eyssette qui dispose d'un agrément de 27 places.
- Le foyer d'accueil médicalisé Michel Eyssette qui dispose d'un agrément de 18 places.
- Le service d'accueil temporaire Michel Eyssette qui dispose d'un agrément de 10 places.
- Le Service d'accompagnement médico-social pour adultes handicapés (SAMSAH) qui dispose d'un agrément de 38 places.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

1.1.2 Variation du périmètre sur 2024 (évolution du nombre d'établissements et/ou services gérés)

Nous enregistrons la fermeture du foyer appartement de la Providence au 31/12/2024. En parallèle nous prévoyons d'ouvrir d'ici fin 2025, 40 places de SAVS sur l'Ile Barbe et 7 places de foyer de Vie supplémentaires sur la Providence.

1.1.3 Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés suivant les principes du nouveau plan comptable plan comptable général : le règlement ANC n°2018-06.

Le règlement n° 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif a été homologué par arrêté et publié au JO du 30 décembre 2018. Il abroge le règlement CRC n° 99-01 (modifié en 2004) et tous les règlements le modifiant.

Son champ d'application est plus large que celui du règlement CRC n° 99-01 (art.111-1). Il comporte les dispositions communes à l'ensemble des entités du secteur non lucratif et des dispositions particulières pour certaines entités. Le nouveau règlement s'appliquera obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020, avec la possibilité d'une application anticipée à compter des exercices clos en 2019.

L'association respecte également l'avis CNC n°2007-05 spécifiques aux établissements médico-sociaux complété par l'arrêté du 22 décembre 2008, prévoyant en termes de présentation, un suivi plus précis de certains comptes de fonds associatifs.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des points développés en 1.1.4,
- Indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Dans le cadre de l'approbation des comptes administratifs antérieurs par les autorités de tarification, la présentation des comptes est également conforme à l'article R314-52 du CASF spécifique aux établissements médico-sociaux.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

1.2 Principes, règles et méthodes comptables spécifiques

1.2.1 Fonds dédiés

L'association comptabilise les subventions et dons en produits dès réception.

La part des produits rattachables à l'exercice et non utilisée en totalité est portée en fonds dédiés. A la clôture de l'exercice, les fonds dédiés s'élèvent à 7 676 777 euros.

Contributions volontaires :

1/ Le principe est désormais que les entités valorisent et traduisent en comptabilité par une méthode spécifique les contributions en nature (significatives). L'article 211-2 du règlement ANC 2018-06 apporte deux conditions à la valorisation et à la comptabilisation des contributions volontaires en nature :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

La bonne compréhension de l'activité de l'entité devient le premier critère de comptabilisation, sous condition de pouvoir recenser et valoriser ces contributions. Le caractère optionnel instauré par le règlement précédent est remplacé par une obligation de recensement et de valorisation.

2/ Les contributions volontaires en nature sont présentées au pied du compte de résultat en classe 8, dans la partie «Contributions volontaires en nature». Information dans l'annexe (art. 431-10) :

- En cas de non comptabilisation dans les comptes de classe 8, l'entité mentionne les motifs de cette décision et donne une information sur la nature et l'importance des contributions volontaires en nature ;
- En cas de comptabilisation, l'entité mentionne les modalités de recensement, de quantification et de valorisation des contributions volontaires en nature dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables ».

Les prêts à usage (ou commodats) sont intégrés dans les contributions volontaires en nature. L'impact de la méthode constitue un changement de méthode comptable.

3/ Ces nouvelles modalités conduisent à « repenser » l'organisation et les procédures internes pour répondre à ces obligations.

- Pour les contributions en travail :
 - o Mettre en œuvre des fiches de suivi de temps des personnels bénévoles ;
 - o Estimer un taux horaire, charges sociales et fiscales incluses, correspondant à la rémunération prévue pour la qualification de la personne concernée selon la convention collective ou la grille des salaires la plus proche de l'emploi exercé (selon le montant qu'aurait coûté une personne normalement rémunérée en fonction de sa compétence et du poste tenu) ;
 - o Ou au taux horaire du SMIC (+ charges sociales et fiscales incluses) s'il n'est pas possible d'estimer un autre taux horaire.

- Pour les contributions en biens :
 - o Tenir des fiches précisant les caractéristiques du ou des biens reçus ;
 - o Obtenir du donateur une facture pro forma ou tout autre document permettant de déterminer la valeur du bien à la date de sa remise ;
 - o Dans tous les cas, retenir le coût minima afin d'éviter de présenter des charges mal évaluées.
- Pour les contributions en services :
 - o Identifier la prestation de service rendue et la comparer au prix du marché.
 - o Dans le cadre de mises à disposition de locaux, retenir la valeur locative au m² du marché local et/ou le prix du marché lorsque la salle / l'espace est également loué pour des événements privés.

Pour l'exercice 2024, les contributions volontaires représentent 8 376 heures pour un montant de 100 515 euros.

MKH CONSEIL

1.2.2 Provision congés payés

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

Une provision pour congés payés est comptabilisée correspondant aux droits acquis et non utilisés au 31 décembre 2024 en dettes sociales et fiscales des établissements médico-sociaux.

Cette provision englobe l'intégralité des droits acquis au 31/12/2024.

Cette dépense, non retenue par les autorités de tarification conformément à l'article R314-52 du CASF, ne fait pas l'objet d'une « dépenses non opposables aux tiers financeurs » car elle est comptabilisée au niveau de l'association.

1.3 Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

Conformément à l'arrêté du 12 novembre 2008, l'association a appliqué l'instruction budgétaire et comptable M22 en sa qualité d'Association gestionnaire d'établissements et services privés médico-sociaux. Cette instruction déroge sur les points suivants au règlement des principes du plan comptable général et au règlement du Comité de Réglementation Comptable n°1999.01 – consolidé du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations :

1.3.1 Provisions

Les provisions pour perte de rémunération des quatre ESAT pour un montant de 180 136 euros ont été maintenues.

1.3.2 Plus-values sur cession d'actifs immobilisés et financiers

Les plus-values nettes de cession d'actifs immobilisés et les plus-values d'actifs financiers sont neutralisées par des dotations au compte de « provisions réglementées ». Cette Provision réglementée s'élève à la somme de 4 353 057 euros. Elle ne varie pas au cours de l'exercice.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA Intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

2.1.1.1 Immobilisations incorporelles

- Immobilisations incorporelles - mouvements principaux

	31/12/2023	Acquisitions	Sorties	31/12/2024
Frais d'études	168 951	9 904	4 260	174 595
Logiciels	176 212	4 490	3 235	177 467
Autres immobilisations incorporelles	11 503			11 503
Total	356 666	14 394	7 495	363 565

- Immobilisations incorporelles - Amortissements pour dépréciation

	Mode	Durée moyenne
Frais d'étude	Linéaire	5 ans
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 10 ans

2.1.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

- Immobilisations corporelles - mouvements principaux

	31/12/2023	Acquisitions	Sorties	Mise en service	31/12/2024
Terrains	116 071				116 071
Constructions	31 239 494				31 239 494
Installations techniques, matériels et outillages	6 575 222	339 615	57 841		6 856 996
Autres immobilisations corporelles	18 752 010	432 308	164 700	503 081	19 522 699
Immobilisations corporelles en cours	385 064	482 631		-503 081	364 614
Total	57 067 861	1 254 553	222 541	0	58 099 873

Les principaux chantiers d'immobilisations en-cours concernent des travaux d'aménagements extérieurs sur les sites de l'Île Barbe et l'installation de salles propres sur l'ESAT Hélène Rivet.

- Immobilisations corporelles - Amortissements pour dépréciation

		Mode	Durée moyenne
Immobilisations Corporelles	Constructions	Linéaire	15 à 30 ans
	Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
	Agencements et installations	Linéaire	5 à 30 ans
	Matériel de transport	Linéaire	7 ans
	Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
	Mobilier de bureau	Linéaire	8 ans

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

2.1.2 Immobilisations financières

	31/12/2023	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
Titres de participation	6 661 941	3 499		6 665 440
Dépôts et cautionnements	66 056	9 618	2 000	73 674
Autres immobilisations financières	1 123 654	6 007 966		7 131 620
Total	7 851 651	6 021 083	2 000	13 870 734

L'évolution de plus de 6 000 000 euros sur mes immobilisations financières s'explique par la souscription d'une partie de la trésorerie à des contrats de capitalisation et fonds monétaire. Ces placements sont des alternatives aux comptes à terme souscrits les années antérieures.

2.1.3 Tableau des amortissements

	31/12/2023	Dotations	Reprises	31/12/2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étude	135 708	18 719	4 260	150 167
Logiciels	121 327	27 639	3 235	145 731
Autres immobilisations incorporelles	1 722	456		2 178
Immobilisations corporelles				
Constructions	13 100 432	992 556		14 092 988
Installations techniques, matériels et outillages	16 325 383	849 950	82 497	17 092 836
Autres immobilisations corporelles	2 585 986	158 171	134 568	2 609 589
Total MKH CONSEIL	32 270 558	2 047 492	224 561	34 093 489

2.1.4 Evaluation des stocks

Les stocks de matières premières ou marchandises ainsi que d'autres approvisionnements sont évalués au dernier prix d'achat.

Les stocks d'encours et de produits finis sont évalués aux prix de revient.

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur comptable. Cette année une dépréciation des stocks des ESAT la Roue et Baron ont été constatés à hauteur de 31 741 euros.

Stocks – Détail :

	Stock initial	Stock final	Variation
Matières premières, fournitures, emballages	129 015	93 453	-35 562
Alimentation	9 052	12 008	2 956
Produits en cours de fabrication	12 366	23 917	11 551
Produits finis	6 821	2 385	-4 436
Total en €	157 254	131 764	-25 490

2.1.5 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation des créances des activités commerciales des ESAT est pratiquée selon la règle suivante :

- Les créances supérieures à 1 an pour lesquelles les relances sont restées sans réponse sont provisionnées à 100%.
- Les créances supérieures à 6 mois mais antérieures à 1 ans pour lesquelles les relances sont restées sans réponse sont provisionnées à 50%.

La dépréciation provisionnée au 31 décembre 2024 s'élève à 99 329 euros.

Toutes les créances de l'actif circulant sont exigibles à un an à l'exception :

- Du compte courant de la SARL Selins qui gère une partie de l'immobilier de l'association. La créance à plus d'un an s'élève au 31 décembre 2024 à 1 529 030 euros.
- Du compte courant de la SCI Lafon qui s'élève à la somme de 176 419 euros en date du 31 décembre 2024.
- Du compte courant de la SCI Genas qui s'élève à la somme de 3 463 751 euros en date du 31 décembre 2024.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

2.1.6 Valeur mobilière de placement

Les placements financiers sont réalisés sur des OPCVM pour la majeure partie sans risques. On constate 500 000 euros de placements à risque modéré.

2.1.7 Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant €
Créances clients et comptes rattachés	1 268
Organismes payeurs	0
Autres créances	4 372
Total	5 640

2.1.8 Charges constatées d'avances

Les charges constatées d'avances atteignent 168 202 euros et sont stables par rapport à 2023.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

Montants €	31/12/2023	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
Fonds associatifs	1 899 002			1 899 002
Subventions	6 433 546			6 433 546
Dons & Legs	1 014 122			1 014 122
Réservation de lits	64 029			64 029
Sous total Fonds associatifs sans droit de reprise	9 410 699	0	0	9 410 699
Réserve de trésorerie	1 210 648			1 210 648
Résultats non affectés	0			0
Réserve d'investissement	10 827 805		681 997	10 145 808
Réserve de compensation	2 818 725		38 178	2 780 547
Sous total des réserves	14 857 178	0	720 175	14 137 003
Report à nouveau	-7 900 163			-7 900 163
Dépenses non opposables (1)	-253 589		18 156	-271 745
Sous total Report à nouveau	-8 153 752	0	18 156	-8 171 908
Résultats sous contrôle des Tiers financeurs (2)	-193 834	193 834	0	0
Résultat de l'exercice (3)	-544 497	896 743	0	352 246
Subventions amortissables (4)	429 678	1 729 591	0	2 159 269
Réserves des plus-values nettes d'actif (5)	7 326 549			7 326 549
Provision réglementée sur produits financiers (6)	113 031			113 031
Provision SELINS	1 780 695			1 780 695
Sous total Provisions réglementées	9 220 275	0	0	9 220 275
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	25 025 747	2 820 167	738 331	27 107 584

(1) Dépenses non opposables aux autorités de tarification

Conformément à l'article R314-52 du CASF, ce poste représente les provisions inopposables (retraites, congés payés) aux autorités de tarification dans le cadre de l'approbation des comptes administratifs antérieurs.

MKH CONSEIL

(2) Résultats sous contrôle des tiers financeurs

Aucune reprise de Résultat en 2024

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

(3) Décomposition du résultat comptable (résultat « au bilan »)

Données en €	2023	2024
Résultat des activités en gestion contrôlée	185 642	377 022
Résultat des activités en gestion libre	-730 139	-24 776
Résultat comptable	-544 497	352 246

(4) Subventions amortissables

Il s'agit des subventions d'investissement ainsi que les subventions des biens financés par la taxe d'apprentissage. Ces subventions sont rapportées au résultat au rythme de l'amortissement des biens financés.

On constate une variation importante au cours de l'exercice 2024 suite au reclassement de certaines subventions fléchées historiquement en fonds dédiés :

- Aide à l'investissement Métropole 2020-2023 : 1 507 082 euros
- Subventions région ESAT : 300 000 euros
- Subvention CCAH ESAT La Roue : 148 000 euros

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

(5) Réserves des plus-values nettes d'actif

Ces provisions viennent neutraliser les plus ou moins-values réalisées sur les cessions d'immobilisations. Cela concerne les cessions de terrains et bâtiments à nos SCI et SARL.

(6) Provision réglementée sur produits financiers

Ces provisions viennent neutraliser les plus ou moins-values réalisées sur les produits financiers.

2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges et fonds dédiés

Une provision pour risques et charges est constituée lorsque nous constatons l'existence d'un engagement vis-à-vis d'un tiers à la date de clôture de l'exercice, et qu'une sortie de ressources est certaine et probable à la date d'arrêté des comptes sans contrepartie équivalent.

Montants €	31/12/2023	Dotations	Reprises	31/12/2024
Provisions pour litiges	0			0
Provisions pour perte de rémunération	180 136			180 136
Provisions pour pensions et obligations (1)	1 978 818	73 511		2 052 329
Provisions CITS	18 078		18 078	0
Provisions situations critiques	20 219			20 219
Autres provisions pour risques	319 627		319 627	0
Fonds dédiés (2)	8 271 010	589 174	1 183 407	7 676 777
Total	10 787 888	662 585	1 521 112	9 929 461

(1) Changement de méthode en 2021 pour le calcul de provision IDR. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

En 2024, le taux d'actualisation est de 3.35% contre 3.20% en 2023. La variation est de 73 511 euros.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

(2) Détail de la variation des fonds dédiés par nature :

	FD au 31/12/2023	689	789	FD au 31/12/2024
Fonds dédiés sur Legs	937 712	32 696	0	970 407
Leg MOUTON maison de Chaponost	425 255	0	0	425 255
VENTE APPART LEG DESSAUZE	270 000	0	0	270 000
LEG DUSSAUZE ALLIANZ ASS VIE	94 413	0	0	94 413
Leg MOUTON appart Villeurbanne	78 720	0	0	78 720
SOLDE LEG DUSSAUZE	42 765	0	0	42 765
Don vie asso	0	32 696	0	32 696
Leg MOUTON liquidités	25 933	0	0	25 933
LEG MOUTON VTE APPART VILLEURB	626	0	0	626
Fonds dédiés d'investissement	5 929 598	260 606	218 180	5 972 024
Projet GENAS	4 000 000	0	177 778	3 822 222
Travaux Lafon (exo TS/TVA)	1 030 565	0	0	1 030 565
Réaffectation CNR ARS	166 813	0	0	166 813
CNR 2023-Réaménagement de la cuisine pour un service en liaison froide	116 808	0	0	116 808
TA 2024	0	101 164	0	101 164
TA reclassement années antérieures	0	100 000	0	100 000
Rénovation et rééquipement cuisine	79 060	0	6 323	72 738
Val d'Ozon aménagement parc/Serafin	52 836	0	0	52 836
Siege	52 224	0	0	52 224
CNR 2023-Détection incendie	49 200	0	760	48 440
CNR 2022-Appel malade	51 797	0	5 542	46 254
CNR 2023-Climatisation Atelier couture et routage	39 442	0	2 667	36 775
CNR 2024 MONTE CHARGE	0	35 000	0	35 000
CNR 2022-FAT ESAT	37 243	0	4 880	32 363
CNR 2023-Installation de rails de plafond	31 491	0	0	31 491
CNR 2022-Mise en conformité cuisine	27 931	0	0	27 931
CNR 2023-Climatisation de 3 ateliers : Conditionnement, blanchisserie, atelier 2	19 253	0	1 333	17 919
CNR 2024 TABLEAU GENERAL BASSE	0	16 562	0	16 562
Baron commercial la recyclerie	16 513	0	0	16 513
CNR 2022-Réfection sanitaires 1ier et 2ieme étage	17 164	0	2 007	15 158
CNR 2023-Appel malade	14 924	0	1 044	13 880
CNR 2023-Renouvellement de racks de stockage pour mise aux normes	13 000	0	166	12 834
Baron Véhicule 2019 Kangoo élec	12 002	0	948	11 054
Espace rafraichi salle à manger VO	9 900	0	0	9 900
CNR 2023-Climatisation Atelier blanchisserie	8 300	0	553	7 747
Don	7 500	0	0	7 500
Climatisation 2 ateliers recyclerie/entretien	7 924	0	639	7 285
VRT REGION LAFON LA ROUE- Sur Lafon en FD d'investissement	7 000	0	0	7 000
CNR Climatisation	8 587	0	1 707	6 880
CNR 2022-Machine à laver	6 815	0	688	6 127
CNR 2022-Rénovation de la salle de psychomotricité	5 848	0	717	5 132
ROKING CHAIR	5 325	0	538	4 787
CNR 2024 ESPACE CALME	0	4 490	154	4 336
Fauteuils adaptés d'épilepsie	4 463	0	577	3 886
CNR 2023-Chaises ergonomiques x 10 - ESAT La Roue	4 000	0	393	3 607
CNR 2022-Système de sécurisation	3 804	0	286	3 518
TA 2023	0	3 390	0	3 390
CNR ZOE	4 843	0	1 484	3 359
CNR 2022-Armoire à pharmacie	3 966	0	621	3 345
CNR 2022-Chambre froide	3 433	0	346	3 086
Lit Rota Pro Active	3 047	0	989	2 058
Bornes EKI	2 880	0	960	1 920

CNR 2023-Sécurisation du site / mise à jour des plans d'évacuation pompier suite travaux	1 762	0	154	1 608
CNR 2023-Chariots de médicaments	1 936	0	457	1 479
TA Cuisine pré-pro	0	0	3 469	-3 469
Fonds dédiés d'exploitation	485 439	295 874	46 965	734 348
Fonds de solidarité	257 266	0	0	257 266
TA 2023	0	70 000	0	70 000
Fondation de France	0	70 000	0	70 000
Equipe Mobile	66 800	0	0	66 800
Comité des fêtes-FD Comité des fêtes FD d'exploitation	40 781	0	0	40 781
TA reclassement années antérieures	0	29 972	0	29 972
CNR 2024 Gratifications de stagiaires	0	29 955	0	29 955
Fonds d'aide aux vacances	27 000	0	0	27 000
CNR 2024 Formation	0	24 000	0	24 000
Comité des fêtes AN-FD Comité des fêtes FD d'exploitation	20 000	0	0	20 000
Situation complexe YK	0	14 458	0	14 458
Situation complexe RJ	0	14 033	0	14 033
Situation complexe FB	0	14 033	0	14 033
CNR 2022-Contrat de professionnalisation	13 326	0	0	13 326
CNR 2024 Restant Audit énergétique	0	13 138	0	13 138
CNR 2024 Indemnité de licenciement JMG	0	9 385	0	9 385
Formation LSF	7 500	0	0	7 500
Entraide Fraternelle-FD Comité des fêtes FD d'exploitation	4 708	0	0	4 708
Contrat de professionnalisation	3 748	0	0	3 748
CNR 2024 TOIT	0	5 399	1 861	3 538
CNR 2022-Stagiaire Educateur Spécialisé	3 319	0	0	3 319
"CHOUZY" pour matériels	2 000	0	0	2 000
Réseau buccodentaire	0	1 500	0	1 500
Rivet Subvention théâtre	1 370	0	0	1 370
CNR 2023-Protection travailleurs isolés	1 289	0	0	1 289
Don "Chouzy"	1 000	0	0	1 000
Rivet FIR Culture	404	0	0	404
Réaffectation CNR ARS	26 000	0	26 000	0
CNR 2023-Stores intérieurs	4 428	0	4 428	0
CNR 2023-Formation « projet inclusif »	4 500	0	4 500	0
TA Cuisine pré-pro	0	0	10 176	-10 176
Total général	7 352 749	589 175	265 145	7 676 779

MKH CONSEIL

Fonds dédiés 2023 transférés en subvention :

AI 2020 METRO FIB/PROV	243 837
AI Métropole 2021	198 200
Cuisine modulaire	173 926
AI Métropole 2022	155 317
Virement CCAH - ESAT La roue	148 000
TOTAL	919 280

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

2.2.2.2 Indemnités de fin de carrière

Les hypothèses mises en œuvre dans l'évaluation sont directement liées aux comportements sociaux et démographiques de la population étudiée. Elles traduisent les rapports économiques existant entre certains facteurs. Elles se décomposent principalement en variables économiques et en variables démographiques.

Le taux d'actualisation retenu dans le cadre de cette évaluation correspond au taux IBOXX Corporates AA (Indexco.com). Les paramètres financiers retenus sont les suivants :

Taux d'actualisation : 3.35 %

La revalorisation des salaires peut être linéaire ou variable. Elle est ainsi représentée sous la forme de tables qui expriment un taux d'évolution de la rémunération par âge. Les tables retenues dans le cadre de cette étude sont les suivantes :

CADRE : Profil 2%

NON CADRE : Profil 2%

Les indemnités de fin de carrières versées aux salariés dans le cadre d'un départ volontaire sont soumises aux charges sociales patronales. Les taux retenus pour cette évaluation sont les suivants:

CADRE : 50%

NON CADRE : 50%

Depuis le 1er janvier 2008, l'employeur est redevable d'une contribution sur les indemnités de mise à la retraite versées aux salariés à compter du 1er janvier 2009. Les taux de contribution pris en compte sont les suivants:

CADRE : 50%

NON CADRE : 50%

L'indemnité de départ en retraite est déterminée à partir de la convention collective ou de l'accord collectif si ceux-ci sont plus favorables que les indemnités légales. Les tables retenues par catégories sont les suivantes :

DEPART VOLONTAIRE :

CADRE : Ets Services personnes inadaptées handicapées

NON CADRE : Ets Services personnes inadaptées handicapées

MISE A LA RETRAITE :

CADRE : Ets Services personnes inadaptées handicapées

NON CADRE : Ets Services personnes inadaptées handicapées

Le taux de turnover ou taux de rotation du personnel représente le rapport entre le nombre de salariés ayant quitté l'entreprise et ceux présents. Les tables retenues par catégorie sont les suivantes :

CADRE : Turn-over moyen

NON CADRE : Turn-over moyen

La probabilité de survie (ta table de mortalité) est déterminée à partir de tables statistiques de mortalité de la population française. Par exemple, la table INSEE indique le nombre de survivants à chaque âge pour 100 000 individus à la naissance en faisant une distinction par sexe. Les tables retenues par catégorie sont les suivantes :

MKH CONSEIL

CADRE : table réglementaire INSEE 2019-2021

NON CADRE : table réglementaire INSEE 2019-2021

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

Les taux retenus pour la ventilation des départs à la retraite sont les suivants :

Départ volontaire (Départ à l'initiative du salarié) : 100 %

Mise à la retraite par l'employeur : 0 %

CADRE : 64 ans (Age légal de départ)

NON CADRE : 64 ans (Age légal de départ)

Catégorie	Effectif	Hommes	Femmes	Age moyen	Ancienneté moyenne	Salaire annuel moyen	Masse salariale
Cadres	80	22	58	49	7	42 178	3 374 265
Non Cadres	431	101	330	45	8	28 695	12 367 559
Total	511	123	388	45	8	30 806	15 741 825

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 3,35 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/12/2024 s'élève à **2 052 329 euros**.

2.2.3 Etat des dettes

2.2.3.1 Ventilation des dettes

Les dettes figurant au passif s'élèvent à **19 831 488 euros** au 31 décembre 2024 contre 20 458 224 euros au 31 décembre 2023.

- Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits

Le tableau de variation des emprunts auprès des établissements de crédit et des autres organismes :

Emprunts souscrits ou débloqués au cours de l'exercice	Emprunts remboursés au cours de l'exercice	Emprunts restants dus à la clôture de l'exercice	- 1 an	- 1 à 5 ans	+ 5 ans
0	721 530	10 699 548	725 832	2 701 614	7 272 101

Le montant des intérêts courus non échus s'élèvent à **29 609 euros** en 2024 pour 31 388 euros en 2023.

Cette année est intégré dans le bilan les virements et les chèques émis en fin d'exercice pour un montant de **131 096 euros**.

MKH CONSEIL

- Dettes d'exploitation

Montant €	Total
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 311 546
Dettes fiscales et sociales	5 121 248
Autres dettes	1 445 799
Total	8 878 593

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

2.2.4 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance concernent des éléments d'exploitation.

A la clôture de l'exercice, les produits constatés d'avance liés à la provision Creton du CPOM ARS s'élèvent à **92 604 euros**.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation sont principalement constitués :

- Du chiffre d'affaires des ESAT pour 4 788 502 euros contre 4 060 398 euros en 2023.
- Des Concours Publics répartis de la manière suivante :
 - o De la dotation globale pour 20 740 464 euros contre 20 381 624 euros en 2023 :
 - Métropole de Lyon : 2 673 899 euros
 - Département : 559 533 euros
 - CPAM : 17 507 532 euros
 - o De la facturation des prix de journée pour 21 594 285 euros contre 20 940 320 euros en 2023 :
 - Métropole de Lyon : 18 244 139 euros
 - Département : 3 350 146 euros
- Des autres produits :
 - o 2 929 256 euros qui comprennent essentiellement la participation aux frais de siège des établissements, des ventes de repas, des remboursements de salaires et charges, des participations diverses et des subventions. En 2023, les autres produits s'élevaient à 3 780 421 euros.
 - o Des remboursements d'aide au poste des ESAT pour 7 741 814 euros contre 7 722 523 euros en 2023.
- De la cotisation : Les cotisations s'élèvent à la somme de 21 760 euros en 2024 contre 18 510 euros en 2023. Selon l'art142-1 de l'ANC 2018-06, la méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations des adhérents est la mise en produit d'exploitation.
- Les dons, legs et Mécènes encaissés par l'Association représentent 339 017 euros pour l'exercice 2024. En 2023, ils s'élevaient à 61 120 euros.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

3.2 Résultat financier

Le résultat financier de -160 560 euros est principalement constitué des intérêts d'emprunts.

3.3 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de -6 291 euros est principalement composé de produits et charges sur exercices antérieurs.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

3.4 Ventilation des résultats par Etablissement

Etablissements	Résultat comptable 2024	Reprise déficits 2022	Résultat administratif 2024
ARS	205 629		205 629
La Roue	78 679		78 679
Rivet	-32 814		-32 814
Lafon	43 912		43 912
Baron	40 420		40 420
FAMs Eyssette	6 224		6 224
FAMs JPD	9 080		9 080
FAMs Providence	71 437		71 437
IME Fourviere	-46 197		-46 197
IME Grappillon	-15 986		-15 986
IME Marguerites	-117 608		-117 608
SAMSAHs Ozon	60 690		60 690
SESSAD Fourviere	22 601		22 601
SESSAD St Exupéry	85 191		85 191
METROPOLE	208 066		208 066
CAJ Ile Barbe	67 279		67 279
CAJ Providence	39 987		39 987
CAJ Tremplin	159 475		159 475
FA Providence	39 125		39 125
FAM JPD	-62 486		-62 486
FAM Providence	-158 305		-158 305
FH Ile Barbe	55 605		55 605
FH Providence	52 368		52 368
FH Tremplin	-20 384		-20 384
FV JPD	-6 812		-6 812
FV P.Hédiard	56 906		56 906
FV Providence	-2 697		-2 697
FV Tremplin	12 035		12 035
SAT Providence	27 036		27 036
SAVS	-61 890		-61 890
SAVSr	10 823		10 823
DEPARTEMENT	-36 673		-36 673
FAM Eyssette	-116 871		-116 871
FV Michel Eyssette	68 540		68 540
SAMSAH Ozon	11 951		11 951
SAT Eyssette	-293		-293

Etablissements	Résultat comptable 2024	Reprise déficits 2022	Résultat administratif 2024
GESTION LIBRE	-24 776		-24 776
Siege	-145 808		-145 808
Association	-197 437		-197 437
La Roue Commercial	-135 546		-135 546
Lafon Commercial	304 858		304 858
Baron Commercial	173 728		173 728
Rivet Commercial	-24 570		-24 570
ALGED COMPETENCES	0		0
TOTAL à affecter	352 246	0	352 246

3.5 Tableau de passage du résultat comptable par établissement au résultat consolidé

	2023	2024
Résultat social des établissements	- 310 851	506 562
Résultat « autres » compris dans la ligne Association		
• Indemnités de départ à la retraite	38 517	-73 511
• Congés payés	- 206 127	- 15 219
• Compte épargne temps	- 66 035	- 65 286
Résultat consolidé	- 544 497	352 546

MKH CONSEIL
SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

4 Autres informations

MKH CONSEIL

4.1 Engagements hors bilan

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

4.1.1 Hypothèques

- Promesse d'affectation hypothécaire de 756 000 euros en garantie d'un emprunt de 4 000 000 euros dont le capital restant dû à la clôture est de 2 520 520 euros.
- Promesse d'affectation hypothécaire de 300 000 euros en garantie d'un emprunt de 300 000 euros dont le capital restant dû à la clôture est de 55 000 euros.
- Promesse d'affectation hypothécaire de 390 000 euros en garantie d'un emprunt de 390 000 euros dont le capital restant dû à la clôture est de 44 922 euros.

4.1.2 Avals et cautions

- Cautions personnes morales pour un montant de 2 147 091 euros de la Métropole de Lyon en garantie d'un emprunt de 4 000 000 euros dont le capital restant dû à la clôture est de 2 520 520 euros.
- Cautions personnes morales pour un montant de 1 690 325 euros de la Métropole de Lyon en garantie d'un emprunt de 2 897 700 euros dont le capital restant dû à la clôture est de 1 593 735 euros.

4.1.3 Nantissements de Valeurs mobilières de placements

- Nantissement de compte-titre pour un montant de 150 014 euros en garantie d'un emprunt de 600 000 euros dont le capital restant dû à la clôture est de 110 000 euros.
- Nantissement de compte-titre pour un montant de 30 012 euros en garantie d'un emprunt de 300 000 euros dont le capital restant dû à la clôture est de 55 000 euros.
- Nantissement de compte-titre pour un montant de 390 000 euros en garantie d'un emprunt de 390 000 euros dont le capital restant dû à la clôture est de 44 922 euros.
- Nantissement de CIF pour un montant de 150 014 euros en garantie d'un emprunt de 500 000 euros dont le capital restant dû à la clôture est de 327 778 euros.

4.2 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas mentionné car cela reviendrait à communiquer la rémunération individualisée d'une seule et même personne ce qui serait contraire aux dispositions de l'article 9 du code civil.

4.3 Informations ressources humaines

Les effectifs moyen 2024 en CDI et CDD sont composés de 778 personnes soit 531.62 ETP.

4.4 Filiales et participations

L'association détient 100% de la SARL Selins dont le capital social est de 50 000 parts de 10 euros.

Le résultat 2024 de la SARL Selins est excédent de 102 348 euros contre un excédent de 40 231 euros en 2023.

Les fonds propres sont positifs pour un montant de 470 628 euros.

L'association détient 99.90% de la SCI Robert Lafon dont le capital social est de 2 501 000 parts de 1 euros.

Le résultat 2024 de la SCI Robert Lafon est excédentaire de 13 342 euros contre un déficit de 17 935 euros en 2023.

Les fonds propres sont positifs pour un montant de 2 469 641 euros.

L'association détient 99.90% de la SCI Marguerite Girier dont le capital social est de 3 350 000 parts de 1 euros.

Le résultat 2024 de la SCI Marguerite Girier est excédentaire de 2 583 euros contre un déficit de 16 110 euros en 2023.

Les fonds propres sont positifs pour un montant de 3 326 664 euros.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z

4.5 Honoraires de commissariat aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 36 960 euros TTC pour l'exercice 2024.

MKH CONSEIL

SARL au capital de 420 000 Euros
Expertise comptable - Commissaire aux Comptes
152 Grande Rue de Saint Clair - 69300 Caluire-et-Cuire
Tél : 04.26.75.07.85 - email : secretariat@mkhconseil.fr
N° TVA intracom : FR08835393422
Siret : 835 393 422 00034 - APE 6920Z